

Objaśnienie przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2018 – 2027

Uwagi ogólne

Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Grodziczno obejmuje lata 2018 – 2027. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1875 ze zm.), którego zapis mówi, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Okres na który gmina zaciągnęła i planuje spłacić zobowiązania sięga roku 2027 i dotyczy spłaty ostatnich rat kredytów zaciągniętych przez Gminę w roku 2010, w latach 2015 – 2017 oraz planowanym do zaciągnięcia w 2018 r.

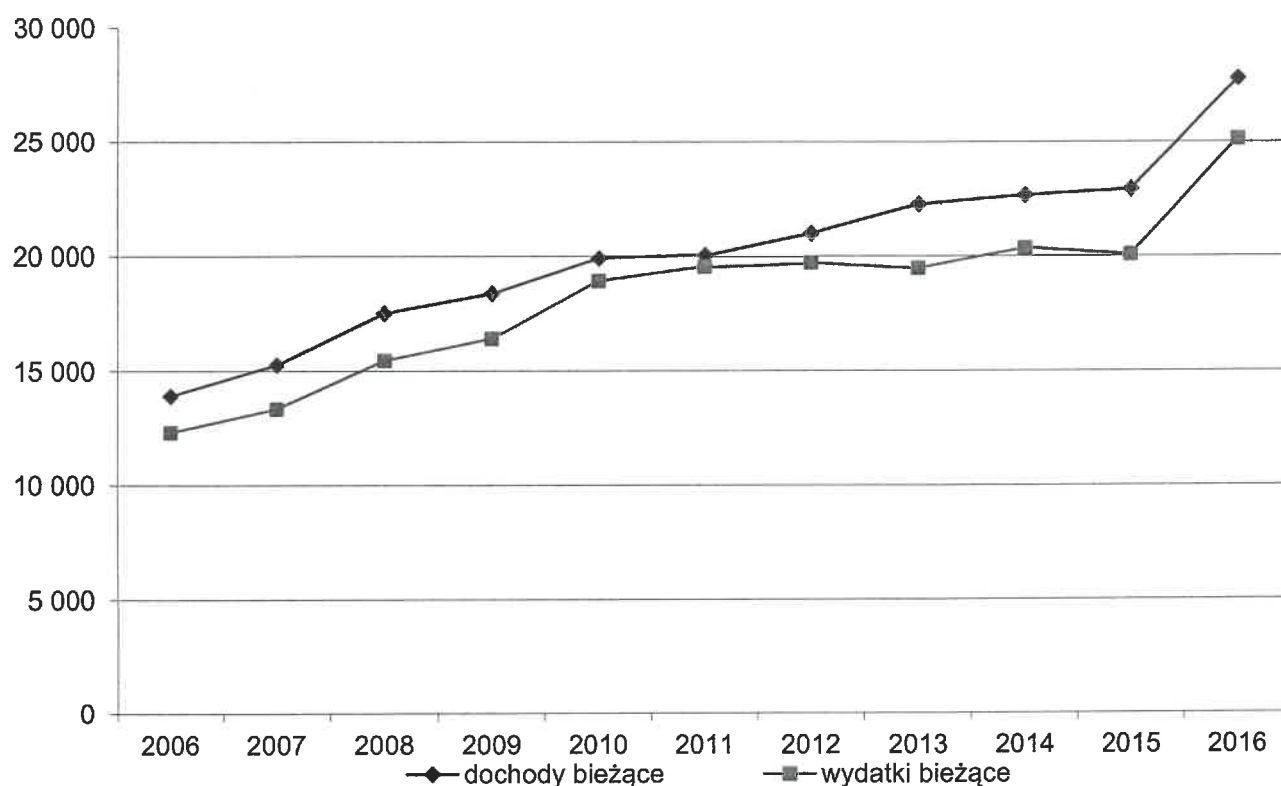
Dziesięcioletni okres prognozowania w miarę precyzyjnie pozwala oszacować wartości przyjęte w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla lat 2015 – 2016 przedstawiono wartości wykonania budżetu za te lata wynikające ze sprawozdań.
- dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z planu za 3 kwartały 2017 r. oraz z wykonania budżetu za ten rok wynikającego ze sprawozdań;
- dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej (po zmianach) na ten rok;
- dla lat 2019 – 2027 dla dochodów i wydatków bieżących przyjęto sposób prognozowania, poprzez funkcję liniową trendu obliczoną metodą najmniejszych kwadratów zakładającą minimalizację odchyłeń wartości zaobserwowanych za lata 2006 – 2016 od oszacowanych wartości za pomocą funkcji dla lat 2019 – 2027.

Dokonano analizy szeregu za lata 2006 – 2016. W efekcie tej analizy stwierdzono zbliżone zmiany poziomu wartości w kolejnych okresach.



Rozkład wartości wykonanych dochodów bieżących i wydatków bieżących Gminy Grodziczno za lata 2006 – 2016



Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grodziczno na lata 2017 – 2023 określają:

- 1) w zakresie dochodów (poz. 1) prognozowane dochody Gminy Grodziczno, stanowią sumę dochodów bieżących oraz majątkowych.
 - w zakresie dochodów bieżących (poz. 1.1) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 10,36 % zmienności dochodów bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, a 89,64 % zmienności jest wyjaśnione liniową funkcją trendu. Ponadto zaobserwowany poziom dochodów bieżących różni się średnio o 8,68 % od oszacowanego poziomu tej kategorii dochodów na lata 2019 – 2027.
 - w zakresie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (poz. 1.1.1) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu prognozowany spadek stopy bezrobocia, co pozwala sądzić o większych wpływach środków z tytułu tej kategorii dochodów w prognozowanych latach.
 - w zakresie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (poz. 1.1.2) przyjęto prognozę w wysokości stałej, ze względu na nieistotne wpływy do wielkości budżetu tej kategorii dochodów zaobserwowanych w latach ubiegłych.
 - w zakresie podatków i opłat (poz. 1.1.3) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2016 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,08 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.
 - w zakresie podatku od nieruchomości (poz. 1.1.3.1) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2016 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,07 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

- w zakresie subwencji ogólnej (poz. 1.1.4) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2016 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 0,96 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

- w zakresie dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.5) prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2016 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,07 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

W zakresie dochodów bieżących dotyczących pozycji 1.1.1 do 1.1.5 oszacowania dotyczą lat 2019 – 2021.

- w zakresie dochodów majątkowych (poz. 1.2) przyjęto poziom stanowiący przede wszystkim sumę dochodów ze sprzedaży majątku (poz.1.2.1) i dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2)

- w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku przyjęto niewielki poziom odpowiadający potrzebom budżetów (poz. 1.2.1) w prognozowanych latach ze względu na brak decyzji organów gminy w tej sprawie w przyszłych latach.

- w zakresie dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2) dla roku 2019 przyjęto kwotę 500.000,00 zł i dla roku 2020 przyjęto kwotę 600.000,00 zł w związku z projektem aneksu na dofinansowanie ze środków funduszu rozwoju kultury fizycznej realizacji zadania pn. „Budowa ogólnodostępnego kompleksu sportowego w Mrocznie”. W kolejnych latach nie prognozuje się.

w zakresie wydatków (poz. 2) prognozowane wydatki Gminy Grodziczno, stanowią sumę wydatków bieżących oraz majątkowych.

- w zakresie wydatków bieżących (poz. 2.1) prognozowaną kategorię oszacowano za pomocą funkcji trendu w wyniku której stwierdzono, że 13,36 % zmienności wydatków bieżących w prognozowanych latach wywołane było czynnikami przypadkowymi, a 86,64 % zmienności jest wyjaśnione liniową funkcją trendu. Ponadto zaobserwowany poziom wydatków bieżących różni się średnio o 10,02 % od oszacowanego poziomu tej kategorii wydatków na lata 2019 – 2027.

- w zakresie wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji (poz.2.1.1) oraz wydatków na spłatę przejętych zobowiązań spoz (poz. 2.1.2) nie przyjęto wartości ze względu, że Gmina takowych nie udzieliła w latach poprzednich oraz nie przejęła takowych zobowiązań.

- w zakresie wydatków na obsługę długu (poz. 2.1.3) oraz w tym odsetki i dyskonto (poz. 2.1.3.1) prognozowaną kategorię oszacowano na podstawie harmonogramu spłat poszczególnych kredytów i oprocentowania wg uzyskanych marż oraz raportu o inflacji Rady Polityki Pieniężnej z lipca 2017 r. przewidujący długoterminowo WIBOR 3M na poziomie 1,73 %.

- w zakresie wydatków majątkowych (poz. 2.2) prognozowaną kategorię oszacowano w wielkości nie powodującej przekroczenia zasady zbilansowania budżetu w kolejnych latach.

2) **w zakresie wyniku budżetu (poz. 3)** kategoria ta stanowi różnicę pomiędzy dochodami (poz. 1), a wydatkami (poz. 2) w kolejnych latach.

3) **w zakresie przychodów budżetu (poz. 4):** prognozowana kwota wynika z zaangażowania w przychodach budżetu gminy wysokości wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w 2017 roku oraz zaciąganego kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. W roku 2019 r.



prognozowana kwota wynika z zaangażowania wolnych środków oraz spłaty udzielonej pożyczki przez gminę. W latach 2020 – 2027 nie prognozuje się przychodów.

- 4) **w zakresie rozchodów budżetu (poz. 5)** prognozowane rozchody budżetu dotyczą:
- spłatę rat kapitałowych kredytów (poz. 5.1) zaciągniętych w latach ubiegłych wynikającą z zawartych umów kredytowych i planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2018 r.
 - wyłączeń określonych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych w latach 2018 – 2023 spłatę rat kredytu zaciągniętych w latach 2016 r. – 2017 r. i odpowiadającemu wkładowi własnemu przekraczającemu 60,00 % dofinansowania na realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.
 - innych rozchodów nie związanych ze spłatą długu – w 2018 r. udzielenie pożyczki dla OSP Grodziczno na zakup samochodu pożarniczego

**Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz spłata rat kredytów i pożyczek
wg poszczególnych umów w latach 2018 – 2027**

Wyszczególnienie	Stan zadłużenia na 31.12.2017 r.	Spłata w roku 2018	Stan zadłużenia na 31.12.2018 r.	Spłata w latach 2019 - 2022	Spłata w latach 2023 - 2027
Umowa kredytowa nr 05/156/10/Z/OB z dnia 9.08.2010 r. z mBank W-wa	950 000,00	320 000,00	630 000,00	630 000,00	0,00
Umowa ZP.271.1.1.5.2015 na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego z dnia 22.05.2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Iławie	600 000,00	200 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00
Umowa ZP.271.9.110.2016 na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego z dnia 26.09.2016 r. z Bankiem Spółdzielczym w Iławie	750 000,00	150 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
Umowa IP.271.1.1.4.2017 na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego z dnia 4.07.2017 r. z Bankiem Spółdzielczym w Iławie	1 400 000,00	200 000,00	1 200 000,00	900 000,00	300 000,00
kredyt długoterminowy zaciągany w 2018 r.	0,00	0,00	4 150 000,00	1 850 000,00	2 300 000,00
Razem	3 700 000,00	870 000,00	6 980 000,00	4 380 000,00	2 600 000,00

- 5) **w zakresie kwoty długu (poz. 6)** prognozowana kwota jest wynikiem planowanego stanu długu publicznego Gminy na dzień 31 grudnia każdego roku objętego prognozą.



- 6) w zakresie kwoty zobowiązań wynikających z przejęcia przez Gminę zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (poz. 7) – nie prognozuje się.
- 7) w zakresie relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych (poz. 8, poz. 8.1 i poz. 8.2) – prognozowana kwota w kolejnych latach stanowi różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. W latach objętych prognozą relacja ta jest dodatnia, czym organ stanowiący ma prawo w zgodności z art. 242 ustawy o finansach publicznych uchwałać budżet w kolejnych latach.
- 8) w zakresie wskaźnika spłaty zobowiązań (poz. 9):
- w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów (poz. 9.1) wskaźnik ten nie uwzględnia zobowiązań związku współtworzonego przez gminę i ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.
 - w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów (poz. 9.2) wskaźnik ten nie uwzględnia zobowiązań związku współtworzonego przez gminę. Relacja ta uwzględnia odliczenie ustawowych wyłączeń.
 - w zakresie kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę (poz. 9.3) przydająca do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych. Wartość w prognozie w kolejnych latach stanowi kwota zobowiązań współtworzonego przez gminę Grodziczno Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” w latach 2018 – 2022 wg pisma Fn.3020.1.2018 z dnia 11.10.2017 r. tegoż związku gmin.
 - w zakresie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę i ustawowych wyłączeń (poz. 9.4). Konstrukcja tego wskaźnika jest tożsama jak w poz. 9.1 i poz. 9.2. W latach objętych prognozą czyli 2018 – 2027 doliczono do sumy spłat odsetek i spłat rat kredytów i pożyczek kwoty zobowiązań związku w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem i pożyczką w zgodności z art. 244 ustawy o finansach publicznych.
 - w zakresie wskaźnika jednorocznego (poz. 9.5.) – stanowi on techniczny wiersz prognozy. Jest wynikiem relacji różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w kolejnych latach prognozy.
 - w zakresie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.6 oraz poz. 9.6.1). Stanowi, on średnią arytmetyczną poz. 9.5 kolejnych trzech lat w następujących po sobie okresach prognozy. Wyliczony on został dla lat 2018 – 2027.
 - w zakresie informacji o spełnieniu wskaźnika zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.7 oraz poz. 9.7.1). W kolejnych latach prognozy informacja „TAK” stanowi spełnienie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W zgodności z art. 243 ustawy relacja określona w prognozie w poz. 9.6 musi być większa od relacji określonej w poz. 9.4. Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rada Gminy nie będzie mogła uchwalić budżetu i go nowelizować w roku 2018 i w kolejnych latach, jeśli omawiana relacja nie będzie spełniona. W latach objętych prognozą relacja ta jest spełniona.
- 9) w zakresie przeznaczenia prognozowanej nadwyżki w tym na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz. 10 oraz poz. 10.1) Oszacowania w kolejnych latach



prognozy dotyczący wysokości nadwyżki budżetu i jej przeznaczenia w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do roku 2027.

10) w zakresie informacji uzupełniającej o wybranych rodzajach wydatków budżetowych (poz.11):

- w zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składek naliczanych (poz. 11.1). Prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2016 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,02 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

- w zakresie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego (poz. 11.2). Prognozowaną kategorię oszacowano w oparciu o zaobserwowane wartości za lata 2006 – 2016 ze średnim wzrostem indeksu tych wartości o 1,01 i taki wzrost przyjęto w prognozowanych latach.

- w zakresie wydatków objętych limitem art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (poz. 11.3). Ta kategoria wydatków dotyczy sumy wykazanych wydatków w podziale na bieżące i majątkowe w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Grodziczno w latach 2018 – 2021” do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2027.

- w zakresie wydatków inwestycyjnych kontynuowanych (poz. 11.4) – prognozuje się kontynuowanie inwestycji rozpoczętych w latach ubiegłych:

w 2018 r.:

- 1) Przebudowa drogi gminnej Montowo – Świniarc w wysokości 1.800.638,00 zł
- 2) Budowa plaży w Rynku w wysokości 80.000,00 zł
- 3) Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zajączkowie w wysokości 549.136,82 zł
- 4) Rozbudowa z przebudową oddziałów przedszkolnych przy Szkole Podstawowej w Nowym Grodzicznie w wysokości 816.000,00 zł
- 5) Wykonanie utwardzenia przy świetlicy wiejskiej w Boleszynie w wysokości 20.000,00 zł
- 8) Termomodernizacja i remont Domu Ludowego w Mrocznie w wysokości 511.960,06 zł
- 9) Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Zajączkowie w wysokości 1.628.776,78 zł

w 2019 r.:

- 1) Budowa ogólnodostępnego kompleksu sportowego w Mrocznie w wysokości 2.300.000,00 zł

- w zakresie wydatków inwestycyjnych w formie dotacji (poz. 11.6) prognozuje się udzielenie dotacji w kolejnych latach prognozy:

w 2018 r.:

- 1) Dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 60.000,00 zł
- 2) Zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 122.023,00 zł
- 3) Wpłaty na państwowy fundusz celowy w wysokości 23.500,00 zł
- 4) Województwu Warmińsko – Mazurskiemu na przebudowę drogi wojewódzkiej Nr 538 na odcinku Tylice – Kuligi w wysokości 10.000,00 zł
- 5) Województwu Warmińsko – Mazurskiemu na rozbudowę drogi wojewódzkiej Nr 538 w miejscowości Kuligi w zakresie chodnika i zatok autobusowych w wysokości 303.436,00 zł
- 6) Województwu Warmińsko – Mazurskiemu na przebudowę drogi wojewódzkiej Nr 538 na odcinku Grodziczno – skrzyżowanie z drogą wojewódzką nr 541 w wysokości 232.108,00 zł

w 2019 r.:

- 1) Zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 27.005,00 zł

2) Województwu Warmińsko – Mazurskiemu na realizację programu naprawczego drogi wojewódzkiej Nr 538 w wysokości 157.500,00 zł

w 2020 r.:

1) Zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 26.695,00 zł

2) Województwu Warmińsko – Mazurskiemu na realizację programu naprawczego drogi wojewódzkiej Nr 538 w wysokości 315.000,00 zł

w 2021 r.:

1) Zobowiązania wobec związku gmin w wysokości 26.412,00 zł

12) w zakresie finansowania projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (poz. 12).

- poszczególne pozycje prognozy w tej pozycji odnoszą się do dochodów i wydatków realizowanych w związku z podpisanymi umowami i planowanymi wnioskami na dofinansowanie programów ze środków budżetu Unii Europejskiej w kolejnych latach objętych prognozą (poz. 12.1, 12.2, 12.3, 12.4, 12.5, 12.6).

- w zakresie poz. 12.7 i poz. 12.8 związanej z przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w związku z realizacją programów finansowanych z udziałem środków UE w latach obowiązywania prognozy – przewiduje się zaciągnięcie kredytu w 2018 r. na wkład własny w wysokości 484.590,00 zł.

13) w zakresie kwot dotyczącego przejęcia i spłaty zobowiązań po spoz oraz pokrycia ujemnego wyniku (poz. 13) – nie prognozuje się.

14) w zakresie danych uzupełniających o dług i jego spłacie (poz. 14):

- w zakresie spłat rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 14.1) stanowią kwoty rat kredytów i pożyczek w kolejnych latach prognozy.

- w zakresie kwoty długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) – nie prognozuje się.

- w zakresie wydatków zmniejszających dług (poz. 14.3) – nie prognozuje się.

15) w zakresie danych dotyczących emitowanych obligacji przychodowych (poz. 15): w latach obowiązywania prognozy nie przewiduje się emisji obligacji przychodowych i nie wykazuje się powyższych danych.

16) w zakresie danych dotyczących niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy (poz. 16) w latach obowiązywania prognozy – nie dotyczy, Gmina zachowuje relacje określone w art. 242 – 244 ustawy o finansach publicznych w latach obowiązywania prognozy wobec czego nie wykazuje się powyższych danych.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Urszula Plitt